

ОТЧЕТ

Об аудите использования бюджетных и специальных средств в Агентстве профессионально – технического образования при Министерстве труда, миграции и молодежи Кыргызской Республики и его подведомственных учреждений за 2014 год

Основание для проведения аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2015 год.

Объект аудита: Агентство профессионально – технического образования при Министерстве труда, миграции и молодежи Кыргызской Республики (далее - АПТО) и его подведомственные учреждения: Профессиональные лицеи (далее – ПЛ), Токмокский индустриально-педагогический техникум, Республиканский научно-методический центр и Второй проект «Профессиональное образование и развитие навыков».

Цель аудита: аудит использования бюджетных и специальных средств.

Период аудита: 2014 год.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: директор Агентства Чолпонкулов Т.А., за весь аудируемый период;
- с правом второй подписи: заведующая отделом финансирования и бухгалтерского учета Пак Л.Д. за весь аудируемый период.

Исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита

Из 17 пунктов предписания по результатам предыдущего аудита не исполнены пункты:

- 4. относительно обеспечения восстановления остатка суммы по итогам предыдущего аудита в сумме 19,9 тыс.сомов;
- 16. относительно принятия мер по снятию с объема работ в проф.лицее №62, выполненных ОсОО «Ай-Тор», 149,6 тыс.сомов, ранее включенных в акт приемки выполненных работ за март 2010 года;
- 17. относительно восстановления в республиканский бюджет специальные средства в сумме 321,3 тыс.сомов, использованных в проф.лицее №1 минуя систему казначейства.

Краткая характеристика АПТО

АПТО является подведомственным подразделением Министерства труда, миграции и молодежи Кыргызской Республики (далее - Министерство) и осуществляет свою деятельность в соответствии с государственной политикой в сфере профессионально-технического образования (далее – АПТО).

Согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 02.06.2012 года №355 в схему управления АПТО входят: Центральный аппарат АПТО, Республиканский научно-методический центр, Республиканский центр физической культуры и спорта «Эмгек резерви»,

Санаторий-профилакторий «Барчын» (на хозрасчете) и учебные заведения системы профессионально-технического образования.

В течение года была проведена работа по оптимизации системы профессионально-технического образования: 18 проф.лицеев реорганизованы в 9, оптимизирован контингент работников.

По итогам 2013-2014 учебного года выпуск составил 14,7 тыс. человек, из них 3,2 тыс. – девушки (24%). Трудоустройство выпускников дневного обучения составило около 70%.

На краткосрочной основе за 2014 года обучены – 10690 учащихся.

В настоящее время контингент учащихся бюджетного отделения на 01.09.2015 года составляет 26600 учащихся. На контрактно-краткосрочной основе обучаются 3400 учащихся.

В рамках продвижения профильного обучения на базе средних школ Агентством открыт Центр профессионального обучения по подготовке рабочих кадров по профессии «Швея» на базе средней общеобразовательной школы с. Бейшеке Кара-Бууринского района Таласской области совместно с ПЛ № 13 с.Жоон-Добо. Также в эту работу включился Ошской области ПЛ №62 Узгенского района.

В целях внедрения независимой сертификации, определены пилотные учебные заведения начального и среднего профессионального обучения для распространения независимой модели сертификации на 2014 - 2016 г.г.; проведена сертификация выпускников 2-профлицеев в Бишкеке и Джалал-Абаде (ПЛ № 18 и ПЛ №1) с привлечением экзаменаторов, которые были обучены в рамках первой фазы проекта.

В рамках повышения квалификации работников системы ПТО согласно утвержденного плана проведены курсы повышения квалификации для всех категорий работников. Кроме того, в рамках сотрудничества с Международными организациями РНМЦ тесно работает с GIZ – в области повышения квалификации по программе «Региональные сети обучения преподавателей профессиональная дидактика», - 65 мастеров п/о и преподаватели обучены – по модульным накопительным форматам, 23 мастера п/о повысили квалификацию по теплоизоляции, 16 мастеров п/о по технологии электрогазосварки, а также 20 мастеров п/о по технологии отделки сухими строительными материалами КНАУФ.

В рамках проекта ЕФО проведены три семинара по повышению квалификации заинтересованных сторон ПОО – обучены 24 работников ИПР, а также для усиления потенциала ИПР в рамках проекта ЕФО создано сообщество практиков всего 5 групп из разного региона.

За 2013-2014 годы штатная численность работников учебных заведений сокращена на 339 единиц и составила 7416 единиц, в том числе соответственно АУП на 170 и 1602, педагогический персонал на 40 и 3416, МОП и ТОП на 129 и 2398.

(тыс. чел.)

Информация
по контингенту системы АПТО при МТММ КР за 2013-2014 учебный год

Виды обучения	Контингент учащихся		Выпуск учащихся на 2013-2014 учеб.год	Обучено в 2014 году на контрактно-краткосроч.основе
	на 01.01.13г.	на 01.01.14г.		
бюджетное	16188	16694	14461	
платное	8015	7935		4077
безработные	3399	3102		1658
по направлению предприятий	1081	404		552
Всего:	28683	28135	14461	6287

В соответствии с Законом Кыргызской Республики «О начальном профессиональном образовании» в образовательных организациях начального профессионального образования реализуются следующие основные образовательные программы:

1. Интегрированная программа среднего общего и начального профессионального образования на базе основного общего образования со сроком обучения не менее 3-х лет.

2. Программа начального профессионального образования на базе основного общего образования без получения среднего общего образования со сроком обучения 1-2 года.

3. Программа начального профессионального образования на базе среднего общего образования со сроком обучения не менее 1 года.

4. Программы профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации со сроком обучения до 1 года (краткосрочные курсы).

Обучение по программе начального профессионального образования со сроком от 1-го до 3-х лет осуществляется за счет бюджетных средств. На краткосрочных курсах профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации обучение производится на платной основе по тарифам, согласованным с антимонопольными органами. Также на краткосрочных курсах обучаются безработные граждане за счет средств, выделяемых службой занятости населения и грантовых средств международных организаций по согласованной с ними учебной программе и смете расходов.

В соответствии со ст. 6 вышеуказанного Закона постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.07.2003 года № 473 утвержден Перечень профессий начального профессионального образования. Однако, без внесения соответствующих дополнений в данное постановление, учебные заведения АПТО осуществляют обучение также по профессиям, не включенным в утвержденный Перечень (дизайнер разного направления, офис-менеджер, специалист по интернет-технологиям, мастер по ремонту сотовых телефонов, видеомонтажник, веб-оптимизатор и т.д.).

Наиболее востребованными являются профессии: швея, строитель, повар, официант, парикмахер, водитель, автослесарь, электрогазосварщик.

Анализ сметы расходов бюджетных средств

Сводная смета расходов Агентство по бюджетным средствам на 2014 год первоначально утверждена в сумме 952,1 млн. сомов, уточненная смета составила 939,5 млн. сомов или уменьшена на 12,6 млн. сомов.

Исполнение сметы расходов в разрезе статьей расходов характеризуется следующими данными:

Статьи расходов	Смета расходов			Открыто кредитов	Расходы Кассовые
	Первоначальная	Уточненная	Сумма уточнения		
«Заработная плата»	564,6	520,3	-44,3	520,3	520,1
«Взносы в Социальный фонд»	97,5	89,7	-7,8	89,7	89,7
«Расходы на служебные поездки»	1,1	1,1	0,0	1,1	1,1
«Коммунальные услуги (связь)»	42,0	1,0	-41,0	1,0	0,9
«Транспортные расходы»	0,2	0,2	-	-	-
«Приобретение прочих услуг»	14,5	10,7	-3,8	10,7	10,7
«Приобретение медикаментов и изделий мед. назначения»	0,3	0,3	-	0,3	0,3
«Приобретение продукт. питания»	131,7	117,0	-14,7	116,2	116,2
Расходы на текущий ремонт имущества	-	0,03	+0,03	0,03	0,03
Приобретение для текущих хоз.целей		6,3	+6,3	6,2	6,2
Приобретение угля и других видов топлива		9,9	+9,9	9,9	9,9
Плата за воду		5,5	+5,5	5,5	5,5
Плата за электроэнергию		31,1	+31,1	31,1	31,1
Плата за теплоэнергию		21,4	+21,4	21,4	21,4
«Текущие различные прочие расходы» (стипендия)	30,0	39,5	+9,5	39,5	39,4
Итого по текущим расходам	881,9	854,03	-111,6 +83,73		
«Здания и сооружения»	40,2	52,3	+12,1	52,3	52,3
«Машины и оборудования»	30,0	33,2	+ 3,2	33,2	33,2
Итого по капитальным расходам	70,2	85,5	15,3	85,5	85,5

Анализ расчетов потребной суммы к смете расходов АПТО показал, что расчеты по защищенным статьям составляются по контрольным цифрам, определяемым Министерством финансов Кыргызской Республики. В

дальнейшем, по излишним суммам защищенных статей производятся передвижки на финансирование других статей.

Так, по статье «Питание» АПТО представил расчет потребной суммы на 155400,0 тыс. сомов. Бюджетом утверждено 131670,8 тыс.сомов, в течение года сумма уточняется до 116970,8 тыс. сомов.

В том числе из статьи «Питание» произведена передвижка на статью «Стипендия» в сумме 9500,0 тысяч сомов, в целом, произведено уменьшение по защищенным статьям расходов на 57171,0 тыс. сомов, в связи с оптимизацией системы АПТО.

Согласно анализа расходов бюджетных средств на конец года, излишне перечислены по заявкам учебных заведений суммы по статьям «Заработная плата» и «Взносы в Социальный фонд» **1556,6** тыс. сомов.

Анализ отчетных показателей по статьям расходов показывает отсутствие должного планирования и распределения бюджетных ассигнований между статьями расходов.

По итогам исполнения сметы расходов по бюджету за 2014 год наблюдается рост дебиторской задолженности на 2114,6 тыс.сомов в т.ч.:

- «запасы, оплаченные авансом» на 257,3 тыс.сомов;
- «основные фонды, оплаченные авансом» на 1084,2 тыс.сомов;
- «прочие авансовые платежи» на 773,1 тыс.сомов.

Также наблюдается рост кредиторской задолженности по сравнению с 2013 годом на 3809,0 тыс.сомов в том числе по счетам:

- «внутриведомственные расчеты» на 1126,4 тыс.сомов;
- «компенсационные выплаты» на 985,0 тыс.сомов;
- «счета к оплате в отношении услуг и работ» на 1339,1 тыс.сомов;
- «счета к оплате в отношении основных фондов» на 358,5 тыс.сомов.

Аудитом установлено, что по счету 3317 «счета к оплате в отношении услуг и работ» на 01.01.2014 года, сумма кредиторской задолженности составила 23 790,6 тыс.сомов и на 01.01.2015 года кредиторская задолженность возросла на 1339,1 тыс.сомов и составила 25129,7 тыс.сомов. Причины образования кредиторской задолженности в крупной сумме учетные работники АПТО не могут дать разъяснение и соответственно не могут подтвердить первичными документами.

Рост дебиторской и кредиторской задолженностей также свидетельствует об отсутствии должного планирования и распределения бюджетных ассигнований между статьями расходов.

Неосвоенные остатки наличных денежных средств по бюджету в кассах подведомственных учреждений на конец 2014 года составили 164,6 тыс.сомов, том числе по статьям:

- «заработная плата» на 35,2 тыс. сомов;
- «транспортные расходы» на 14,5 тыс. сомов;
- «прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг» на 75,2 тыс. сомов;
- «приобретение продуктов питания» на 22,1 тыс. сомов;
- «стипендия» на 17,6 тыс. сомов.

Сверхнормативные запасы ТМЦ и остатки средств в расчетах на конец 2014 года составляют в целом **4605,9 тыс. сомов**, из них неиспользованные остатки наличных средств в кассе составили 164,6 тыс.сомов.

В ходе аудита на основании справок – уведомлений произведено уменьшение сметы расходов за 2015 год в сумме **1816,5 тыс. сомов**, в том числе:

- по сверхнормативным запасам ТМЦ на 95,3 тыс. сомов;
- излишне предусмотренные суммы по ст. «Заработная плата» и «Отчисление взносы в Соцфонд» на 1556,6 тыс.сомов;
- остатки средств в кассе на 31.12.2014 года на 164,6 тыс. сомов.

Оставшаяся сумма **2789,4 тыс. сомов** (4605,9-1816,5) подлежит к зачету в бюджет, согласно Инструкции «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики КР №694 от 3 ноября 2011 года.

Специальные средства. Согласно отчета «Об исполнении смет по специальным средствам», остаток денежных средств на начало 2014 года по казначейству составило 2300,7 тыс. сомов.

По сводной смете за 2014 год предусмотрены доходы в сумме 103 814,2 тыс. сомов, в кассу поступило - 99 214,3 тыс. сомов.

Из поступившего дохода внесено в доход бюджета задолженность по 20% налогу на спец.средства – 467,0 тыс. сомов, прочие – 1 273,7 тыс.сомов, оставшиеся доходы к распределению составили 97 473,6 тыс.сомов.

В 2014 году основными источниками доходов специальных средств являются поступления от:

- платного обучения – 40 598,1 тыс. сомов (41,6 %);
- краткосрочных обучающих курсов безработным за счет средств службы занятости населения – 14 376,9 тыс. сомов (14,7%);
- учебно-производственной деятельности – 9 995,5 тыс. сомов (10,2%);
- оплаты за проживание в общежитиях – 6739,0 тыс. сомов (6,9%);
- спонсорской помощи – 5502,0 тыс. сомов (5,6%);
- подсобный хозяйства – 1392,8 тыс.сомов;
- аренды помещений – 4147,3 тыс. сомов (4,2%) и оказания прочих услуг населению в сумме 14676,0 тыс. сомов.

Расходы подведомственных учреждений АПТО за 2014 год (за минусом возвращенных сумм) составили 94 368,4 тыс. сомов.

Фактически наибольшую часть расходов специальных средств составляют расходы на оплату труда и взносы в социальный фонд – 50,0 % и приобретение прочих услуг – 44%. Расходы за коммунальные услуги составляют всего 6% от кассовых расходов.

На основании Методических указаний «О порядке формирования, учета, отчетности и использования специальных средств учебными заведениями и другими подразделениями системы ПТО», утвержденных приказом АПТО от 20.02.2014 г. №1/120, установлены нормативы расходов специальных средств

для учреждений ПТО. В частности, на оплату труда и доплаты из полученного дохода по специальным средствам должны направлять до 40%, на оплату за коммунальные услуги до 25% и оставшиеся после уплаты налогов и других обязательных платежей доходы направляются на развитие и укрепление материально-технической базы, приобретение оборудования, мебели и другого инвентаря, представительские расходы.

При этом, общие расходы специальных средств на оплату фонда заработной платы в 2014 году составили 46 886,2 тыс.сомов, из них: заработная плата 40 289,8 тыс.сомов и отчисления в Соцфонд 6596,4 тыс.сомов. Согласно отчетным данным учреждений АПТО, около 50% специальных средств направляются в фонд оплаты труда или в нарушение вышеуказанных Методических указаний больше израсходованы денежные средства на выплату заработной платы и взносы в Социальный фонд в сумме 9138,8 тыс.сомов ($94368,4 \times 40\% - (40289,8 + 6596,4)$). Аудит отмечает, что за счет специальных средств, руководители отдельных подведомственных учреждений не применяя типовые штаты, выплачивают надбавки и устанавливают доплаты к заработной плате по своему усмотрению.

По центральному аппарату:

На содержание аппарата АПТО за счет бюджетных средств в 2014 году предусмотрены 7375,3 тыс.сомов. В течение года с учетом изменений на основании справок-уведомлений предусмотрены 9059,8 тыс.сомов или от первоначальной утвержденной суммы увеличилось на 1,2%, открыто кредитов на 8 979,0 тыс. сомов, кассовый расход составил 8 979,0 тыс. сомов, фактический расход составляет 8 743,7 тыс. сомов. Следует отметить, что фактические расходы по бюджетным средствам осуществлены на 234,3 тыс. сомов меньше, по сравнению с уточненной сметой расходов.

Остаток специальных средств на начало 2014 года составляет 379,6 тыс. сомов, по смете доходов предусмотрены за 2014 год – 2040,2 тыс. сомов, фактически поступило - 1285,5 тыс. сомов, внесено в доход бюджета – 21,3 тыс. сомов, итого доходы составили 1264,2 тыс.сомов.

Специальные средства аппарата формируются из отчисления АПТО 5% от дохода, получаемого:

- от производственной деятельности в учебных мастерских, учебных хозяйствах и от реализации товаров;
- от сумм, заработанных учащимся в период учебно-производственной практики;
- от предоставления в пользование на платной основе компьютерной, офисной и другой электронной и вычислительной техники и др.
- от оплаты за проживание в общежитиях и жилых помещениях, за аренду нежилых помещений и др.

На содержание аппарата АПТО по смете специальных средств за 2014 год предусмотрены 2419,8 тыс. сомов, кассовый расход составил 1249,2 тыс. сомов, фактический расход – 1244,0 тыс. сомов.

В ходе аудита установлено, что по статье «Приобретение прочих услуг» из специальных средств израсходовали денежные средства на выплату

проезда работников в сумме **14,9 тыс. сомов**, то есть не по целевому назначению. В ходе аудита по платежному поручению от 1 декабря 2015 года №170 данная сумма перечислена в бюджет.

Также *по специальному счету* необоснованно при отсутствии штатного расписания предусмотрены денежные средства и на основании трудового соглашения выплачены 50,8 тыс.сомов (ПЛ №81), соответственно начислены отчисления в Соц.фонд в сумме 8,3 тыс.сомов, всего на **59,1 тыс. сомов**.

При выборочном аудите соблюдения экономного и рационального использования служебных автомашин, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.12.11 г. №767, установлен перерасход нормы ГСМ по спец.счету в количестве 100 литров или на **4,2 тыс. сомов**. В ходе аудита по платежному поручению от 1 декабря 2015 года №170 данная сумма перечислена в бюджет.

На основании постановления Правительства Кыргызской Республики «О размещении Центрального аппарата Государственного агентства по профессиональному – техническому образованию при Правительстве Кыргызской Республики» от 20 октября 2007 года №485 передано на баланс Государственного агентства по профессионально- техническому образованию при Правительстве Кыргызской Республики пятиэтажное здание с прилегающей территорией и пристройкой, расположенное по адресу: город Бишкек, проспект Манаса №22а, которое до настоящего времени со стороны АПТО не принято на баланс.

В смете расходов за 2014 год по статье 3111 «Здания и сооружения» предусмотрены и списаны денежные средства в сумме 206,5 тыс. сомов.

Так, на основании заключенного договора подряда между директором АПТО Чолпонкуловым Т.А. и ОсОО «Компания Керамир» от 17 апреля 2014 года на выполнение ремонтно – строительных работ с общей стоимостью 206,8 тыс. сомов перечислены денежные средства по платежному поручению №20 от 21.04.2014 года в сумме 206,5 тыс. сомов.

По результатам инвентаризации, установлена недостача ТМЦ на **4,8 тыс.сомов**. В ходе аудита недостача восстановлена по приходному кассовому ордеру от 23 июня 2015 года №172.

Недостатки и нарушения финансовой дисциплины, установленные в подведомственных учреждениях АПТО

Приказом АПТО от 18.02.2015 года за №17/19 с 21.02.2015 года с испытательным сроком 3 месяца назначена на должность директора ПЛ №86 Токтогулова Н.К. 21.08.2015 года испытательный срок истек, но до настоящего времени Токтогулова является и.о. директором ПЛ №86.

В ПЛ №86 на 2014-2015 учебный год без решения приемной комиссии принято 93 поступающих и директором лицея издан приказ от 10.09.2014 года №7к об их зачислении, тем самым нарушен Устав учебного заведения.

Аудитом установлено, что в ПЛ №12 переоценка основных фондов вообще не производилась и основные средства отражены в балансе по несоответствующим в настоящее время очень низкой стоимости,

следовательно следует произвести переоценку имеющихся основных фондов по существующим рыночным ценам и оприходовать на баланс по переоцененной стоимости.

С 2009 года со стороны АПТО не решен вопрос о полной передаче Учебного корпуса бывшего ПЛ№80 (с. Маяк) и других строений с балансовой стоимостью 2116,9 тыс.сомов Областному детскому оздоровительному спортивному комплексу или они до сего времени числятся на балансе ПЛ№2.

Несмотря на то, что данный объект является собственностью Областного детского оздоровительного спортивного комплекса за счет бюджетных средств содержится охранник ПЛ№2 Максutow О. и в 2014 году выплачена заработная плата в сумме 37,4 тыс. сомов и отчислений в Соцфонд 6,4 тыс.сомов, всего **43,8 тыс.сомов**, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

На 01.01.2014 года в ПЛ №6 имелись в наличии КРС 14 голов, МРС 11 голов и 1 рабочая лошадь. Остаток на 31.12.2014 года по данным бухгалтерского учета КРС составляет 12 голов, МРС 9 голов, что показывает нерентабельность и убыточность подсобного хозяйства. Из-за отсутствия должного контроля за 2014 год не было оприходовано ни одной головы приплода.

В ПЛ №25 в 2014 году произведена замена существующих деревянных оконных рам на пластиковые оконные коробки на 2,0 млн.сомов и произведена закупка мебели студенческих парт (блоков) на 967,8 тыс.сомов, эти затраты не отнесены на увеличение стоимости основных фондов по статье «Здания и сооружения» (Дт 31112120 Кт 32121120, Кт 33174200). За 2014 год не начислена амортизация на основные фонды.

За несвоевременную оплату поставщикам за предоставленные тепло и электроэнергию ПЛ №91 была начислена пеня в сумме **499,0 тыс.сомов**, что является нагрузкой на бюджет 2015 года.

Нарушения и недостатки при использовании бюджетных и специальных средств

Не по целевому назначению использованы бюджетные средства в общей сумме **91,5 тыс.сомов**, в том числе со статей:

- «заработная плата» в ПЛ №55 на 51,9 тыс.сомов, ПЛ №113 на 7,1 тыс.сомов, ПЛ №58 на 13,2 тыс.сомов, ПЛ №62 на 3,2 тыс.сомов. По спец.средствам на 14,9 тыс.сомов (восстановлены в ходе аудита);

- «стипендия» в ПЛ №42 на 16,1 тыс.сомов.

Допущено сверхнормативное списание продуктов питания на **99,9 тыс.сомов**, в том числе в: ПЛ №29 на 29,8 тыс.сомов, ПЛ №59 на 19,5 тыс.сомов, ПЛ №64 на 10,8 тыс.сомов, ПЛ №16 на 32,4 тыс.сомов и ПЛ №109 на 7,4 тыс.сомов.

Минувя систему казначейства использованы специальные средства на общую сумму **36,8 тыс.сомов**, в том числе в: ПЛ №32 на 29,3 тыс.сомов и ПЛ №62 на 7,5 тыс.сомов.

Допущены сверхлимитные потребления электроэнергии на **273,7 тыс.сомов**, в том числе в: ПЛ №20 на 80,6 тыс.сомов, ПЛ №8 на 165,6 тыс.сомов, ПЛ №67 на 27,5 тыс.сомов.

В нарушение п.5.2. Порядка определения размера оплаты за оказание государственных и муниципальных услуг (работы), утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26 октября 2000 года №637, в себестоимость услуг (работ) Санатория «Барчын» включены расходы на проведение культурно-просветительских, оздоровительных мероприятий в сумме **12,2 тыс. сомов**.

При инвентаризации, проведенной в ходе аудита установлены недостачи ТМЦ на **151,6 тыс.сомов**, в том числе в: ПЛ №99 на 12,6 тыс.сомов, ПЛ №43 на 13,3 тыс.сомов, ПЛ №106 на 5,3 тыс.сомов, ПЛ №15 на 2,5 тыс.сомов, ПЛ №40 на 89,0 тыс.сомов, ПЛ №30 на 5,8 тыс.сомов, ПЛ №87 на 8,0 тыс.сомов, ПЛ №41 на 1,2 тыс.сомов, ПЛ №24 на 9,1 тыс.сомов и ПЛ №3 на 4,8 тыс.сомов. Недостача ТМЦ на **142,5 тыс.сомов** восстановлена в ходе аудита и **9,1 тыс.сомов** следует восстановить в ПЛ №24.

Средства от реализации транспортных средств в сумме 11,0 тыс.сомов были перечислены в бюджет в ходе аудита (в ПЛ №10).

Нарушено постановление ПКР от 05.03.2009 года №149 так как приобретен автомобиль со сроком эксплуатации более 10 лет или средства в сумме **847,8 тыс.сомов** использованы неэффективно или нерационально, в том числе: ПЛ №40 на 695,8 тыс.сомов за счет бюджетных средств, ПЛ №26 на 152,0 тыс.сомов за счет специальных средств.

Установлены не отраженные в учете и отчетности дебиторские задолженности на общую сумму **476,9 тыс.сомов**, в том числе: по заработной плате ПЛ №18 на 7,5 тыс.сомов, ПЛ №55 на 283,1 тыс.сомов, по командировочным расходам ПЛ №82 на 23,7 тыс.сомов, по стипендии ПЛ №2 на 15,5 тыс.сомов и по поставщикам ПЛ №44 на 147,1 тыс.сомов.

Не соблюдаются сроки сдачи подотчетными лицами авансовых отчетов, в результате были выявлены нарушения на **15,5 тыс.сомов**, из которых восстановлены в ходе аудита **9,0 тыс.сомов**, в том числе в: ПЛ №47 на 1,1 тыс.сомов, ПЛ №3 на 5,8 тыс.сомов и ПЛ №102 на 2,1 тыс.сомов и следует восстановить **6,5 тыс.сомов**: ПЛ №24 - 2,7 тыс.сомов и ПЛ №42 - 3,8 тыс.сомов.

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О республиканском бюджете на 2014 год и прогнозе на 2015-2016 годы» сверх утвержденной сметы доходов и расходов по специальным средствам на 2014 год начислена заработная плата в сумме **34,6 тыс.сомов**, в том числе: ПЛ №82 - 24,8 тыс.сомов и ПЛ №22- 9,8 тыс.сомов, что является нагрузкой на смету по специальному счету на 2015 год.

Нарушения кассовой дисциплины выявлены в 3-х лицах где сумма не оприходованных денежных средств в кассу и не сданных в банк составила **188,4 тыс.сомов**, которая полностью восстановлена в кассу учреждений, в том числе в: ПЛ №42 - 27,4 тыс.сомов, ПЛ №82 - 30,0 тыс.сомов и ПЛ №55 - 131,0 тыс.сомов.

Возмещение командировочных расходов производится с нарушением норм, установленных Положением «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» от 26 августа 2008 года № 471, где установлено необоснованное списание на **15,2 тыс.сомов**, из которых возмещено в ходе аудита **10,2 тыс.сомов** (ПЛ №43 - 3,3 т.с. и ПЛ №37 - 6,9 т.с.) и следует возместить **5,0 тыс.сомов** в ПЛ №24.

Также в ходе аудита установлены нарушения Закона КР «О государственных закупках» по процедурам проведения тендерных торгов в 6 лицеях: №25, №112, №54, №67, №16 и ПЛ №109.

Анализ правильности начисления и выплаты заработной платы

В профлицеях допускаются следующие выплаты, не предусмотренные нормативными актами:

- за счет экономии фонда заработной платы (вакансии) оказана материальная помощь и выплачены премии в общей сумме **188,0** тыс. сомов, в том числе: ПЛ №97 – 163,8 тыс. сомов, ПЛ №44 – 24,2 тыс.сомов;

- в нарушение Постановления Правительства КР от 29.05. 2013 года №300 и приказа АПТО от 11.11.2014г. №1/338 «Об утверждении Методического указания по применению Типовых штатов и исчислению заработной платы работников учебных заведений профессионально-технического образования» в Профессиональном лицее №97 не созданы комиссии по определению педагогического стажа работника и не имеется протокола и приказы по определению педагогического стажа. За аудитуемый период без подтверждающих документов выплачено за выслугу пед.стажа в сумме **303,8** тыс.сомов, в том числе: ПЛ №47 – 196,5 тыс.сомов, ПЛ №97 – 92,5 тыс.сомов и ПЛ №44 – 14,8 тыс.сомов;

- допущено нарушение п.4 постановления Правительства Кыргызской Республики «О введении новых условий труда работников образовательных организаций» от 19.01.2011 года №18, где руководителям образовательных организаций среднего профессионального образования разрешается вести преподавательскую (урочную) работу не более 480 часов в учебном году при отсутствии учителей и преподавателей по соответствующим предметам. Так, согласно тарификационным спискам за 2013-2014 учебный год, отдельные мастера вели преподавательскую работу более 480 часов, а также работали на двух ставках. Таким образом, сумма необоснованно начисленной заработной платы по ним составляет **1196,3** тыс.сомов, в том числе: ПЛ №12 – 58,5 тыс.сомов, ПЛ №112 – 34,9 тыс.сомов, ПЛ №59 – 156,5 тыс.сомов, ПЛ №62 – 330,6 тыс.сомов, ПЛ №27 – 151,9 тыс.сомов, ПЛ №18 – 141,8 тыс.сомов, ПЛ №10 – 121,6 тыс.сомов и ПЛ №4 – 200,5 тыс.сомов;

- в нарушение постановления Правительства КР «О введении новых условий труда работников образовательных организаций» от 19.01.2011 года № 18, за 2014 год необоснованно выплачена заработная плата за проведение экзаменов и консультаций на **203,0** тыс.сомов, в том числе: ПЛ №16 – 29,4 тыс.сомов, ПЛ №62 – 49,4 тыс.сомов, ПЛ №20 – 29,9 тыс.сомов, ПЛ №4 – 94,3 тыс.сомов;

- излишняя выплата надбавок к зарплате за сельскую местность в ПЛ №29 составила **13,2** тыс. сомов;
- переплата должностных окладов в ПЛ №70 на **42,4** тыс.сомов;
- в нарушение ст. 159 и 127 Трудового кодекса КР в ПЛ №24 произведены необоснованные выплаты по заработной плате в сумме **66,3** тыс.сомов;
- необоснованно начисленная заработная плата за неотработанные часы составляет **50,3** тыс. сомов том числе: ПЛ №24 – 43,3 тыс.сомов, ПЛ №42 – 7,0 тыс.сомов;
- в нарушение Указа Президента Кыргызской Республики от 13.11.2009 года за УП №512 в ПЛ №24 при начислении заработной платы работникам излишне начислено на компенсацию электроэнергии **8,1** тыс. сомов.

Аудит арендных отношений

Согласно части 2 ст. 19 Закона КР «О неналоговых платежах», в случае аренды имущества, относящегося к государственной собственности, арендная плата распределяется следующим образом: 30% вносится в республиканский бюджет и 70% используется государственными органами для содержания и ремонта государственных административных зданий (помещений). Однако в 2014 году не произведены отчисления от поступивших сумм арендной платы в бюджет на **315,8 тыс.сомов**, в том числе в: ПЛ №17 - 74,9 тыс.сомов, ПЛ №93 - 83,6 тыс.сомов, ПЛ №59 - 7,3 тыс.сомов, ПЛ №64 - 0,6 тыс.сомов, ПЛ №7 - 25,3 тыс.сомов, ПЛ №12 - 63,6 тыс.сомов, ПЛ №100 - 25,6 тыс.сомов и ПЛ №70 - 34,9 тыс.сомов.

В договорах ПЛ №16 по совместному использованию учебно-производственных помещений со сторонними организациями, конкретные размеры арендной платы не установлены. В счет аренды предусмотрено укрепление учебно-производственной базы и предоставление скидок за оказываемые услуги арендаторами.

В ПЛ №16 отсутствуют отчетные данные по выполнению принятых обязательств участниками договора о совместной деятельности.

В соответствии со ст.46 Закона КР «Об образовании», материально-техническая база государственных образовательных организаций, используемая в образовательной, научно-исследовательской, производственной деятельности и для решения других задач в сфере образования, в безвозмездную аренду негосударственным (частным) организациям не передается.

Проект АБР «Профессиональное образование и развитие навыков»

Второй Проект Азиатского Банка Развития «Профессиональное Образование и Развитие Навыков» является продолжением Проекта Азиатского Банка Развития «Профессиональное Образование и Развитие Навыков», который был завершен 31 декабря 2012 года.

Второй проект Азиатского Банка Развития «Профессиональное образование и развитие навыков» реализуется в соответствии с финансовым

соглашением о кредите и гранте подписанного Азиатским Банком Развития и Кыргызской Республикой от 20 декабря 2012 года.

Проект нацелен на устранение проблем профессионально-технического образования и обучения (ПТОО) через повышение качества и соответствия, равного доступа и эффективности системы ПТОО в Кыргызской Республике.

Основная информация о стоимости проекта, условия кредита и гранта, сроки реализация проекта и со финансирования Правительством Кыргызской Республики:

Общая стоимость проекта:	23 500 000 долларов США
Донор:	АБР
Сумма гранта:	10 000 000 долларов США
Сумма кредита:	10 000 000 долларов США
Доля со-финансирования ПКР	3 500 000 долларов США
Условия кредита:	1 % в год в течение льготного периода (льготный период – 8 лет) и 1,5 % после льготного периода. Оплата будет производиться каждые полгода (15 февраля и 15 августа – в долларах США)
Дата подписания:	20 декабря 2012 года
Дата вступления в силу:	1 июля 2013 года
Исполнительное агентство:	АПТО при МТММ КР
Срок реализации проекта:	5 лет
Дата завершения проекта:	30 сентября 2017 года
Дата закрытия проекта:	31 марта 2018 года
Общая сумма освоенных средств:	759 409.34 долларов США

Общая стоимость проекта составляет 23,5 млн. долларов США, из которых: грант АБР 10,0 млн.долл.США, кредит АБР – 10 млн.долл.США (6 634 000 СДР) и 3,5 млн.долл.США – доля со-финансирования Правительства Кыргызской Республики, т.е. 85% - доля планируемого финансирования Азиатским Банком Развития и 15% - доля со-финансирования Правительства Кыргызской Республики. На 31.12.2014 года **фактические расходы АБР (грант)** составили 507 618 долл.США (5.07% от общей суммы), **фактические расходы АБР (кредит)** составили 30 421 долларов США (0.3% от общей суммы). **Фактические расходы Правительства** составили 144 356,35 долл.США (4.12 % от общей суммы).

Аудитом установлено, что средства АБР (грант) использованы за 2014 год всего в сумме 322038,27 долл. США, из них израсходованы на консультационные услуги 197038 долл. США на 61,2%, на проведение тренинги 45828 долл. США на 14,2%, на текущие расходы 79172 долл.США в том числе на выплату заработной платы 54779 долл. США и на содержание 24392 долл. США.

Кредиты АБР в 2014 году использованы в сумме 14460,7 долл.США на которые приобретены мебель и оборудование для АПТО и для прфтехлицеев. Также средств со финансирование Правительства Кыргызской Республики БР использованы за 2014 год всего в сумме 109882,41 долл. США, из них израсходованы на консультационные услуги 57386,79 долл. США на 52,2% от

общей суммы расходов, на проведение тренинги 8738,62 долл. США на 14,2%, на текущие расходы 41100,55 долл. США на 37,4%.

Штатное расписание проекта утверждены приказом Министерством финансов Кыргызской Республики и согласованы директором АПТО при Министерстве молодежи, труда и занятости Кыргызской Республики.

Оплата труда работников Проекта осуществляется на основании постановление Правительства Кыргызской Республики «Об условиях оплаты труда в проектах международных финансовых организациях» от 19 февраля 2009 года №133 и штатного расписания, численность работников Проекта согласно штатного расписания составляет 9 штатных единиц.

За период аудита с 01.01.2014 года по 31.12.2014 год всего выплачены заработная плата на основании штатного расписания в сумме 3718,4 тыс. сомов, соответственно начислены отчисления в Соц. фонд в сумме 1175,7 тыс. сом, всего на 4894,1 тыс.сомов.

Международные консультанты

В 2014 году были проведены конкурсные отборы шести консультантов по следующим направлениям:

1). Специалист по ИСУ контракт заключен 23 января 2014 года с Исаковым Ч., дата завершения контракта 06 октября 2014 года с суммой контракта 180,0 тыс.сомов;

2). Национальный эксперт по душевому финансированию (по финансовым расчетам) контракт с Буржубаевым Т. заключен 08 мая 2014 года, дата завершения контракта 08 мая 2015 года, сумма контракта составляет 618,0 тыс.сомов;

3). Национальный эксперт по душевому финансированию (по обучению) контракт с Джамансариевым А. заключен 08 мая 2014 года, дата завершения контракта 08 мая 2015 года, сумма контракта составляет 515,0 тыс.сомов;

4). Эксперт по профориентации/социальному маркетингу-руководитель группы контракт с Ештаевой А. заключен 21 апреля 2014 года на 28 месяцев, сумма контракта 76035 долл.США;

5). Эксперт по профориентации/социальному маркетингу, контракт с Дуйшеналиевой М. заключен 01 сентября 2014 года и продлен на год, сумма контракта 1080,0 тыс.сомов;

6). Международный специалист по управлению и институциональному анализу системы ПТОО контракт заключен с Гассков В. 08 мая 2014 года, дата завершения контракта 10 октября 2014 года, сумма контракта составляет 40488 долл.США.

Со стороны Гассков В. 16.10.2014 года предоставлен отчет о проделанной работе в рамках данного проекта на тему «Управленческий аудит системы ПТОО в Кыргызстане» в АБР и для рассмотрения Правительства КР.

Особо следует отметить, что несмотря на короткий срок действия проекта уже трижды сменился менеджер Отдела реализации Второго проекта «Профессиональное образование и развитие навыков». Так первоначально с одобрения АБР, контракт был заключен с Осмоналиевым М., который

работал в проекте с 01.07.2013 года по 01.07.2014 года, которому АБР в дальнейшем не продлил контракт, с 20.01.2015 года заключен договор с Алиевым А.К., который проработал до 24.06.2015 года, до 14.09.2015 года проект существовал без менеджера, с 14.09.2015 года по настоящее время менеджером проекта работает Рыскулуева Ф.

Группа из 3-х экспертов провела работу в подготовке документов для пилотирования подушевого финансирования в 10 учебных заведениях начального профессионального образования, 9 октября 2014 года №951 принято Постановление КР «О проведении пилотного проекта по введению нормативного принципа финансирования на основе минимальных стандартов бюджетного финансирования в 10 УЗНПО КР». Также разработаны проекты инструкции по применению методики МСБФ в системе НПО и порядок формирования бюджетов и их расходования в условиях нормативного финансирования. На 31 декабря 2014 года, как было предусмотрено по дизайну проекта, пилотирование подушевого финансирования не было запущено. Расходы на содержание трех экспертов составили 18349,14 долл.США.

Аудит основных средств и товарно-материальных ценностей

Приказом АПТО от 17.11.2015 года №45 создана инвентаризационная комиссия для проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся на балансе, на 18.11.2015 года. По результатам инвентаризации установлены излишки основных средств в виде автомашины Toyota Prado, 2008 года выпуска, гос. №KGBM 3654 и товарно-материальных ценностей в количестве 25 единиц, стоимость основных средств отсутствует, так как все основные средства переданы с Первого проекта АБР «Профессиональное Образование и Развитие Навыков».

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям проверены: профтехлицеи по Жалал-Абадской и Баткенской областям за период с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года.

По результатам аудитов установлено финансовых нарушений всего на 697,2 тыс.сомов, в том числе: недостача денежных средств и товарно-материальных ценностей на 5,3 тыс.сомов, нарушений и недостатков при расходовании средств на 654,6 тыс.сомов, из них: необоснованное списание материальных ценностей (переплата командировочных расходов) на 65,8 тыс.сомов, использование спецсредств, минуя систему казначейства на 224,3 тыс.сомов, нецелевое использование государственных средств на 267,1 тыс.сомов, сокрытая по учету дебиторская и завышенная кредиторская задолженность на 97,4 тыс.сомов, дополнительно начисленных доходов бюджета на 25,7 тыс.сомов и дополнительно начисленных доходов Соцфонда на 11,6 тыс.сомов.

От финансовых нарушений восстановлено 166,7 тыс.сомов, остаток не восстановленной суммы составляет 530,5 тыс.сомов.

Кроме того, установлены резервы и потери бюджета на 111,6 тыс.сомов, в том числе: сверхнормативные расходы товарно-материальных ценностей на 73,0 тыс.сомов и нарушений при выплате заработной платы на 38,6 тыс.сомов.

Материалы аудитов рассмотрены на Коллегии территориального подразделения

Заключение

1. Предписание Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита исполнено не в полном объеме.

2. За 2013-2014 годы сокращена штатная численность работников учебных заведений на 339 единиц, в том числе: АУП на 170 ед., педагогический состав на 40 ед. и ТОП и МОП на 129 ед.

3. Учебные заведения АПТО осуществляют обучение по профессиям (дизайнер разного направления, офис-менеджер, специалист по интернет-технологиям, мастер по ремонту сотовых телефонов, видеомонтажник, веб-оптимизатор и т.д.), не включенным в Перечень профессий начального профессионального образования в Кыргызской Республике, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.07.2003 года №473.

4. Сверхнормативные запасы ТМЦ и остатки средств в расчетах на конец 2014 года составляют в целом **4605,9 тыс.сомов**, из них неиспользованные остатки наличных средств в кассе - 164,6 тыс.сомов.

В ходе аудита, на основании справок – уведомлений, произведено уменьшение сметы расходов за 2015 год в сумме **1816,5 тыс. сомов**, из них: «заработная плата» и «взносы в Социальный фонд» - 1556,6 тыс.сомов; неосвоенные остатки наличных денежных средств в кассах на конец года – 164,6 тыс.сомов; ТМЦ – 95,3 тыс.сомов. Остаток невозмещенной суммы **2789,4 тыс.сомов**.

5. В нарушение Методических указаний «О порядке формирования, учета, отчетности и использования специальных средств учебными заведениями и другими подразделениями системы ПТО», утвержденных приказом АПТО от 20.02.2014 года №1/120, около 50% специальных средств направляются в фонд оплаты труда или больше израсходованы денежные средства на выплату заработной платы и взносы в социальный фонд в сумме **9138,8 тыс. сомов**.

6. Допущен перерасход электроэнергии на 273,7 тыс.сомов (ПЛ №20 на 80,6 тыс.сомов, ПЛ №8 на 165,6 тыс.сомов, ПЛ №67 на 27,5 тыс.сомов).

7. За несвоевременную оплату поставщикам за предоставленные тепло и электроэнергию ПЛ №91 была начислена пеня в сумме **499,0 тыс.сомов**, что является нагрузкой на бюджет 2015 года.

8. Из специальных средств произведены нецелевые расходы в сумме **14,9 тыс.сомов**, по статье «Приобретение прочих услуг» израсходованы денежные средства на выплату проезда работников АПТО. В ходе аудита по

платежному поручению от 01.12.2015 года №170 данная сумма перечислена в бюджет.

Из специальных средств, необоснованно, при отсутствии штатного расписания в ПЛ №81, предусмотрены денежные средства и на основании трудового соглашения выплачены 50,8 тыс.сомов (ПЛ №81), соответственно начислены отчисления в Соц.фонд в сумме 8,3 тыс.сомов, всего на **59,1 тыс. сомов.**

9. Установлен перерасход нормы ГСМ по специальному счету в количестве 100 литров на **4,2 тыс.сомов.** В ходе аудита по платежному поручению от 01.12.2015 года №170 данная сумма перечислена в бюджет.

10. На основании постановления Правительства Кыргызской Республики от 20.10.2007 года №485 передано на баланс АПТО пятиэтажное здание с прилегающей территорией и пристройкой, расположенное по адресу: город Бишкек, проспект Манаса № 22а, которое до настоящего времени которое со стороны АПТО не принято на баланс, на ремонт которого в 2014 году по статье 3111 «Здания и сооружения» предусмотрены и списаны денежные средства в сумме 206,5 тыс. сомов.

11. С 2009 года не решен вопрос о полной передаче Учебного корпуса бывшего ПЛ№80 (с. Маяк) и других строений с балансовой стоимостью 2 116,9 тыс.сомов Областному детскому оздоровительному спортивному комплексу. Несмотря на то, что данный объект является собственностью Областного детского оздоровительного спортивного комплекса за счет бюджетных средств содержится охранник ПЛ№2 Максutow О. и в 2014 году выплачена заработная плата в сумме 37,4 тыс. сомов и отчислений в Соцфонд 6,4 тыс.сомов, всего 43,8 тыс.сомов, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

12. На 01.01.2014 года в ПЛ №6 имелись в наличии КРС 14 голов, МРС 11 голов и 1 рабочая лошадь. Остаток на 31.12.2014 года по данным бухгалтерского учета КРС составляет 12 голов, МРС 9 голов, что показывает нерентабельность и убыточность подсобного хозяйства. Из-за отсутствия должного контроля за 2014 год не было оприходовано ни одной головы приплода.

13. В ПЛ №25 в 2014 году произведена замена существующих деревянных оконных рам на пластиковые оконные коробки на 2,0 млн.сомов и произведена закупка мебели студенческих парт (блоков) на 967,8 тыс.сомов, эти затраты не отнесены на увеличение стоимости основных фондов по статье «Здания и сооружения» (Дт 31112120 Кт 32121120, Кт 33174200). За 2014 год не начислена амортизация на основные фонды.

14. В ПЛ №16 согласно заключенному договору по совместному использованию учебно-производственных помещений, в нарушение Закона КР «Об образовании», сторонним организациям сдаются помещения на безвозмездной основе. При этом, в счет аренды предусмотрено укрепление учебно-производственной базы и предоставление скидок за оказываемые услуги арендаторами.

15. По результатам инвентаризации установлена недостача на **4,8 тыс. сомов**. В ходе аудита недостача восстановлена по приходному кассовому ордеру от 23 июня 2015 года №172. Также установлены излишки основных средств в виде автомашины Toyota Prado, 2008 года выпуска, гос. №KGBM 3654 и товарно-материальных ценностей в количестве 25 единиц, стоимость основных средств отсутствует, так как все основные средства переданы с Первого проекта АБР «Профессиональное Образование и Развитие Навыков».

16. В проф.лицее №12 переоценка основных фондов не производилась и основные средства отражены в балансе по несоответствующим в настоящее время низкой стоимости.

17. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 05.03.2009 года №149 приобретены автомобили со сроком эксплуатации более 10 лет или средства в сумме **847,8 тыс.сомов**, в том числе: в проф.лицеях №40 на 695,8 тыс.сомов и №26 на 152,0 тыс.сомов.

18. В отдельных проф.лицеях допускаются выплаты по оплате труда сотрудников в нарушение нормативных правовых актов, а также не предусмотренные ими:

- за счет экономии фонда заработной платы (вакансии) оказана материальная помощь и выплачены премии в общей сумме **188,0 тыс.сомов** (ПЛ №97 – 163,8 тыс. сомов, ПЛ №44 – 24,2 тыс.сомов);

- выплачены надбавки за педагогический стаж преподавателям, без подтверждающих документов в общей сумме **303,8 тыс.сомов** (ПЛ №47 – 196,5 тыс.сомов, ПЛ №97 – 92,5 тыс.сомов и ПЛ №44 – 14,8 тыс.сомов);

- необоснованно выплачена заработная плата за проведение экзаменов и консультаций на **203,0 тыс.сомов** (ПЛ №16 – 29,4 тыс.сомов, ПЛ №62 – 49,4 тыс.сомов, ПЛ №20 – 29,9 тыс.сомов, ПЛ №4 – 94,3 тыс.сомов);

- сумма необоснованно начисленной заработной платы преподавателям, работающим на двух ставках, а также осуществляющим преподавательскую работу более 480 часов при отсутствии учителей и преподавателей по соответствующим предметам, составляет **1196,3 тыс.сомов** (ПЛ №12 – 58,5 тыс.сомов, ПЛ №112 – 34,9 тыс.сомов, ПЛ №59 – 156,5 тыс.сомов, ПЛ №62 – 330,6 тыс.сомов, ПЛ №27 – 151,9 тыс.сомов, ПЛ №18 – 141,8 тыс.сомов, ПЛ №10 – 121,6 тыс.сомов и ПЛ №4 – 200,5 тыс.сомов);

- излишняя выплата надбавок к зарплате за сельскую местность в ПЛ №29 составила **13,2 тыс.сомов**;

- переплата должностных окладов в ПЛ №70 на **42,4 тыс.сомов**;

- в нарушение ст. 159 и 127 Трудового кодекса КР в ПЛ №24 произведены необоснованные выплаты по заработной плате в сумме **66,3 тыс.сомов**;

- необоснованно начисленная заработная плата за неотработанные часы составляет **50,3 тыс.сомов** (ПЛ №24 – 43,3 тыс.сомов, ПЛ №42 – 7,0 тыс.сомов);

- в нарушение Указа Президента Кыргызской Республики от 13.11.2009 года за УП №512 в ПЛ №24 при начислении заработной платы работникам излишне начислено на компенсацию электроэнергии **8,1 тыс.сомов**.

19. Не по целевому назначению использовано бюджетных средств в общей сумме **91,5 тыс.сомов** (ПЛ №55 на 51,9 тыс.сомов, ПЛ №42 на 16,1 тыс.сомов, ПЛ №113 на 7,1 тыс.сомов, ПЛ №58 на 13,2 тыс.сомов и ПЛ №62 на 3,2 тыс.сомов).

20. Допущено сверхнормативное списание продуктов питания на **99,9 тыс.сомов** (ПЛ №29 на 29,8 тыс.сомов, ПЛ №59 на 19,5 тыс.сомов, ПЛ №64 на 10,8 тыс.сомов, ПЛ №16 на 32,4 тыс.сомов и ПЛ №109 на 7,4 тыс.сомов).

21. Миную систему казначейства использованы бюджетные средства на общую сумму **36,8 тыс.сомов** (ПЛ №32 на 29,3 тыс.сомов и ПЛ №62 на 7,5 тыс.сомов). В ходе аудита восстановлены 29,3 тыс.сомов. Остаток не восстановленной суммы 7,5 тыс.сомов.

22. В нарушение п. 5.2 постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Положения о методике формирования тарифов (цен) на платные услуги (работы)» от 26.10.2000 года №637, в себестоимость услуг (работ) Санатория «Барчын» включены расходы на проведение культурно-просветительских, оздоровительных мероприятий в сумме **12,2 тыс. сомов**.

23. При инвентаризации, проведенном в ходе аудита, установлены недостачи ТМЦ на **151,6 тыс.сомов** (ПЛ №99 на 12,6 тыс.сомов, ПЛ №43 на 13,3 тыс.сомов, ПЛ №106 на 5,3 тыс.сомов, ПЛ №15 на 2,5 тыс.сомов, ПЛ №40 на 89,0 тыс.сомов, ПЛ №30 на 5,8 тыс.сомов, ПЛ №87 на 8,0 тыс.сомов, ПЛ №41 на 1,2 тыс.сомов, ПЛ №24 на 9,1 тыс.сомов и ПЛ №3 на 4,8 тыс.сомов). В ходе аудита недостача ТМЦ на 142,5 тыс.сомов восстановлена, остаток не восстановленной суммы 9,1 тыс.сомов (ПЛ №24).

24. Средства от реализации транспортных средств в сумме 11,0 тыс.сомов были перечислены в бюджет в ходе аудита (ПЛ №10).

25. Установлена сокрытая дебиторская задолженность в сумме **476,9 тыс.сомов**, в том числе: по заработной плате ПЛ №18 на 7,5 тыс.сомов, ПЛ №55 на 283,1 тыс.сомов, по командировочным расходам ПЛ №82 на 23,7 тыс.сомов, по стипендии ПЛ №2 на 15,5 тыс.сомов и по поставщикам ПЛ №44 на 147,1 тыс.сомов.

26. Не соблюдаются сроки сдачи подотчетными лицами авансовых отчетов, в результате были выявлены нарушения на **15,5 тыс.сомов**, из которых восстановлены в ходе аудита 9,0 тыс.сомов, в том числе в: ПЛ №47 на 1,1 тыс.сомов, ПЛ №3 на 5,8 тыс.сомов и ПЛ №102 на 2,1 тыс.сомов. Остаток не восстановленной суммы 6,5 тыс.сомов (ПЛ №24 - 2,7 тыс.сомов и ПЛ №42 - 3,8 тыс.сомов).

27. Сверх утвержденной сметы по специальным средствам на 2014 год начислена заработная плата в сумме **34,6 тыс.сомов** (ПЛ №82- 24,8 тыс.сомов и ПЛ №22- 9,8 тыс.сомов), что является нагрузкой на смету по специальному счету на 2015 год.

28. Выявлены нарушения кассовой дисциплины, где сумма недостачи

денежных средств составила **188,4 тыс.сомов** (ПЛ №42 - 27,4 тыс.сомов, ПЛ №82 - 30,0 тыс.сомов и ПЛ №55 – 131,0 тыс.сомов). В ходе аудита данные суммы полностью восстановлены.

29. Допускаются нарушения установленных норм командировочных расходов, где установлено необоснованные списания на **15,2 тыс.сомов**, из которых в ходе аудита возмещены 10,2 тыс.сомов (ПЛ №43 - 3,3 т.с. и ПЛ №37 - 6,9 т.с.). Остаток невозмещенной суммы 5,0 тыс.сомов (ПЛ №24).

30. С 2009 года со стороны АПТО не решен вопрос о полной передаче Учебного корпуса бывшего ПЛ №80 и других строений с балансовой стоимостью 2116,9 тыс.сомов областному детскому оздоровительному спортивному комплексу, или они до сего времени числятся на балансе ПЛ №2. Несмотря на то, что данный объект является собственностью Областного детского оздоровительного спортивного комплекса, за счет бюджетных средств содержится охранник ПЛ №2 и в 2014 году ему выплачена заработная плата в сумме 37,4 тыс. сомов и отчислений в Соцфонд 6,4 тыс.сомов, всего **43,8 тыс.сомов**, что является нерациональным использованием бюджетных средств.

31. В проф.лицее №25 в 2014 году произведена замена существующих деревянных оконных рам на пластиковые оконные коробки на 2,0 млн.сомов и произведена закупка мебели студенческих парт (блоков) на 967,8 тыс.сомов, эти затраты не отнесены на увеличение стоимости основных фондов по статье «Здания и сооружения». За 2014 год не начислена амортизация на основные фонды.

32. В нарушение части 2 ст. 19 Закона КР «О неналоговых платежах», в 2014 году не произведены отчисления от поступивших сумм арендной платы в бюджет на **315,8 тыс.сомов**, в том числе в: ПЛ №17 - 74,9 тыс.сомов, ПЛ №93 - 83,6 тыс.сомов, ПЛ №59 - 7,3 тыс.сомов, ПЛ №64 - 0,6 тыс.сомов, ПЛ №7 - 25,3 тыс.сомов, ПЛ №12 - 63,6 тыс.сомов, ПЛ №100 - 25,6 тыс.сомов и ПЛ № 70 - 34,9 тыс.сомов.

33. С 01.07.2013 года начал работу второй проект АБР «Профессиональное образование и развитие навыков» сроком реализации 4 года. Проект нацелен на устранение проблем профессионально-технического образования и обучения (ПТОО) через повышение качества и соответствия, равного доступа и эффективности системы ПТОО в Кыргызской Республике. Общая стоимость проекта составляет 23,5 млн.долл.США, из которых: грант АБР 10,0 млн.долл.США, кредит АБР – 10 млн.долл.США (6 634 000 СДР) и 3,5 млн.долл.США – доля со-финансирования Правительства Кыргызской Республики, т.е. 85% - доля планируемого финансирования Азиатским Банком Развития и 15% - доля со-финансирования Правительства Кыргызской Республики.

34. Установлены нарушения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» по процедурам проведения тендерных торгов в 6 проф.лицеях: №25, №112, №54, №67, №16 и ПЛ №109.

Предложения

1. Предписание по результатам предыдущего аудита исполнить в полном объеме.
2. Осуществлять обучение по профессиям, предусмотренным Перечнем профессий начального профессионального образования в Кыргызской Республике, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.07.2003 года №473.
3. Обеспечить принятие на баланс пятиэтажное здание с прилегающей территорией и пристройкой, расположенное по адресу: город Бишкек, проспект Манаса №22а, переданное постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.10.2007 года №485.
4. Принять меры по недопущению роста дебиторской и кредиторской задолженностей.
5. Рассмотреть ответственность сотрудников, в должностные обязанности которых входят вопросы контроля за проведением зачета сверхнормативных запасов ТМЦ и остатков средств в расчетах.
6. При формировании расходов специальных средств соблюдать требования Методических указаний «О порядке формирования, учета, отчетности и использования специальных средств учебными заведениями и другими подразделениями системы ПТО», утвержденных приказом АПТО от 20.02.2014г. №1/120.
7. Обеспечить контроль над потреблением электрической, тепловой энергии, природного газа, воды и отвода стоков в пределах лимита, утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 27.05.2013 года №289.
8. Оприходовать на баланс установленные излишки основных средств в виде автомашины Toyota Prado, 2008 года выпуска, гос. №КGBM 3654 и товарно-материальных ценностей в количестве 25 единиц, переданные с Первого проекта АБР «Профессиональное Образование и Развитие Навыков».
9. Произвести переоценку имеющихся основных фондов в проф.лицее №12 по существующим рыночным ценам и учитывать их по переоцененной стоимости.
10. При приобретении служебных автомашин соблюдать требования, установленные постановлением Правительства Кыргызской Республики от 05.03.2009 года №149. Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нерациональное использование государственных средств.
11. Обеспечить контроль над передачей Учебного корпуса бывшего ПЛ№80 (с. Маяк) и других строений с балансовой стоимостью 2 116,9 тыс.сомов Областному детскому оздоровительному спортивному комплексу.
12. Руководству ПЛ №6 рассмотреть вопрос эффективного и рационального ведения подсобного хозяйства, в том числе содержания скота.
13. В ПЛ №25 осуществлять учет основных фондов и амортизационные отчисления по ним в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

14. ПЛ №16 договор по совместному с арендаторами использованию учебно-производственных помещений дополнить конкретными расчетами получаемых доходов в счет сдачи помещений в аренду в соответствии с требованиями Закона КР «Об образовании».

15. Соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» по процедурам проведения тендерных торгов.

16. Провести инвентаризацию всех договоров аренды, заключенных подведомственными организациями и обеспечить контроль правильности определения размеров арендных платежей.

17. Рассмотреть ответственность должностных лиц:

- подведомственных организаций, допустивших выдачу работникам выплат заработной платы, премий и надбавок, не предусмотренных нормативными правовыми актами;

- допустивших сверхнормативное списание продуктов питания;

- допустивших недостачу денежных средств.

18. Восстановить в республиканский бюджет средства, использованные не по целевому назначению в общей сумме **91,5 тыс.сомов**, в том числе со статей:

- «заработная плата» в ПЛ №55 на 51,9 тыс.сомов, ПЛ №113 на 7,1 тыс.сомов, ПЛ №58 на 13,2 тыс.сомов и ПЛ №62 на 3,2 тыс.сомов;

- «стипендия» в ПЛ №42 на 16,1 тыс.сомов.

19. Восстановить в республиканский бюджет средства, использованные в ПЛ №62 минуя систему казначейства в сумме **7,5 тыс.сомов**.

20. Санаторию «Барчын» перечислить в республиканский бюджет сумму завышения тарифов на платные услуги в сумме **12,2 тыс.сомов**.

21. Восстановить недостачу по товарно-материальным средствам, установленную по результатам инвентаризации в проф.лицее №24, в сумме **9,1 тыс.сомов**.

22. Восстановить по учету и отчету сокрытую дебиторскую задолженность в сумме **476,9 тыс.сомов**, в том числе: по заработной плате ПЛ №18 на 7,5 тыс.сомов, ПЛ №55 на 283,1 тыс.сомов, по командировочным расходам ПЛ №82 на 23,7 тыс.сомов, по стипендии ПЛ №2 на 15,5 тыс.сомов и по поставщикам ПЛ №44 на 147,1 тыс.сомов.

23. Восстановить необоснованно списанную с подотчета сумму **6,5 тыс.сомов**, в том числе в: ПЛ №24 - 2,7 тыс.сомов и ПЛ №42 - 3,8 тыс.сомов.

24. Восстановить необоснованно списанную в проф.лицее №24 сумму по командировочным расходам **5,0 тыс.сомов**.

25. Удерживать и восстановить в республиканский бюджет произведенные переплаты и необоснованные выплаты по заработной плате в сумме **383,3 тыс.сомов**, в том числе в: ПЛ №16 – 29,4 тыс.сомов, ПЛ №62 – 49,4 тыс.сомов, ПЛ №20 – 29,9 тыс.сомов, ПЛ №4 – 94,3 тыс.сомов, ПЛ №29 – 13,2 тыс.сомов, ПЛ №70 - 42,4 тыс.сомов, ПЛ №24 – 43,3 тыс.сомов, ПЛ №42 – 7,0 тыс.сомов, ПЛ №24 - 74,4 тыс.сомов (66,3+8,1).

26. Перечислить в бюджет 30% от поступившей арендной платы в 2014 году в сумме **315,8 тыс.сомов**, в том числе в: ПЛ №17 - 74,9 тыс.сомов, ПЛ №93 - 83,6 тыс.сомов, ПЛ №59 - 7,3 тыс.сомов, ПЛ №64 - 0,6 тыс.сомов, ПЛ №7 - 25,3 тыс.сомов, ПЛ №12 - 63,6 тыс.сомов, ПЛ №100 - 25,6 тыс.сомов и ПЛ №70 - 34,9 тыс.сомов.

По итогам аудита направить в:

- Министерство финансов Кыргызской Республики – предписание;
- Министерство образования и науки Кыргызской Республики – отчет;
- Агентство профессионально-технического образования – отчет и предписание.